

**Вопрос:**

О налоге на прибыль при выкупе организацией-эмитентом собственных облигаций с дальнейшим их повторным размещением на вторичном рынке или погашением.

**Ответ:**

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.02.2024 № 03-03-06/2/13712

Департамент налоговой политики в связи с обращением от 21.12.2023 сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщается, что в соответствии со статьей 17.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" эмитент вправе, а в случаях, предусмотренных решением о выпуске облигаций, обязан приобретать размещенные им облигации.

Для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) организация-эмитент, приобретая и реализуя собственные ценные бумаги на вторичном рынке, определяет результат, который учитывается при налогообложении налогом на прибыль в соответствии с положениями статьи 280 НК РФ. Так, согласно пунктам 2 и 3 статьи 280 НК РФ доходы налогоплательщика от операций по реализации определяются, в частности, исходя из цены ценной бумаги. При этом расходы налогоплательщика при реализации ценных бумаг определяются, в частности, исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение) и затрат на ее реализацию.

Следовательно, налоговая база в случае выкупа организацией-эмитентом собственных облигаций с дальнейшим их повторным размещением на вторичном рынке определяется в момент реализации (вторичного размещения) таких ценных бумаг.

В случае если выкупленные эмитентом собственные облигации не размещаются повторно, а погашаются, средства, направленные эмитентом на досрочный выкуп таких облигаций в части номинальной стоимости, не учитываются в составе расходов на основании пункта 12 статьи 270 НК РФ.

При этом, поскольку денежные средства, полученные эмитентом от размещения собственных облигаций, а также денежные средства, выплаченные в счет погашения таких облигаций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций у эмитента (подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ и пункт 12 статьи 270 НК РФ), убыток, полученный эмитентом при погашении собственных облигаций, не учитывается в целях налогообложения прибыли.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

16.02.2024